

内部审计职业化的必要性与现实意义

翁 奇

东南大学审计处, 中国·江苏 南京 210000

【摘 要】随着我国的经济进一步发展,对于内部审计人员的需求量也进一步增加,故对于内部审计的职业化也迫在眉睫。对于内部审计来说,其特点主要有对于公司的内部约束机制、实现经营目标、完善企业的内部治理这三种。在公司内部人员中,内部审计的人员的重要行也逐年提升;因此,实现内部审计职业已经成为了国内的热潮。对于内部审计这一职业来说,国外审计职业化已经逐渐完善,但国内审计职业化才刚刚起步,如何实现内部审计还等待进一步的探索。

【关键词】内部审计; 职业化; 必要性

对于实现内部审计的职业化来说,能为公司的内部发展起到很好的发展保障,并且对于公司内部审计队伍的完善起到了不可或缺的作用。因此,本文主要就内部审计职业化的必要性与现实意义进行相关的讨论以及研究。

1 内部审计职业化

关于内部审计职业化这一定义来说,是将从事内部审计这一人员的工作职业化,将其工作流程例如:内部审计组织、人员管理、审计业务、审计证据、审计评价等工作按照职业化标准进行要求。相较于之前工作更加符合职业规程。

2 内部审计职业化的重要性

2.1 推动审计职业化有助于强化内部审计的独立性

对于内部审计的独立性问题是一以来阻碍内部审计职业化发展的绊脚石,对于内部审计的独立性问题来说主要包括实质以及形式这两个方面的问题。对于实质独立性的解释来说,即审计职业工作者自身的判断不能受到个人情绪或者是外部环境的影响,必须保持公平公正的原则来进行有效的判断并提出合理的审计意见;而对于形式独立性是指对于审计工作进行工作的过程中进行组织设置方面要求独立在被审计单位之外,保证审计内容的公平性。

第一,要求进行内部审计的业务组织禁止在企业的经营者之下,并且内部审计人员不可以与被审计企业或公司的领导人以及高层存在领导或被领导关系,内部审计人员的薪资以及职业的评判不能与被审计企业的经营者决定。第二,在企业进行重要决策、对于企业内部进行内部审计、需要由公司召开股东会来进行选举的监事会或审计委员进行相关审计报告,审计结果文件的文件处理,从本质生避免了审计委托人以及被审计人为同一人的局面,确保审计的独立性。

2.2 促进审计职业化有助于增强审计队伍的构建

对于内部审计这一工作来说,其专业性较高并且对于职业人员自身的职业素质以及熟练的职业技能要求也较高。这些要求能够保证内部审计工作者在进行工作的过程中可以保持依法履行审计监督工作的基础。并且在工作的过程中也应当不断的加强审计人员的专业水平、提高业务的处理能力,将打造一直高水平、高素质的人员团队作为发展目标。进行内部审计职业化更有利提高内部审计人员的自身职业素质以及专业技能,逐渐提高审计队伍的能力。

2.3 促进审计职业化有助于拓展内部审计职能

并且对于如今的企业来说,其内部的审计工作量也不断的增加,这一外界环境也就导致了审计工作人员的确少,对于审计工作的职能也不断的扩宽,在审计工作这一领域中的改革创新也不断的迸发出来,这些因素也就一定程度上提高了内部审计人员的专业能力,审计工作来说往往对于公司的审计文件进行纠错以及舞弊工作、以及对于公司内部的风险管控,这对于公司来说有利于完成公司内部规范化管理并且拉高了企业的价值以及为实

现公司的目标提供了良好的内部环境。又随着内部审计职业化的不断推进,对于内部审计工作的范围也将进一步的扩大,逐渐从单纯的为企业管理服务的圈子中跳出来,内部审计工作者不仅仅需要对企业当局进行服务,并且还要接受审计委托服务,最终成为即为企业提供服务也同时为投资者提供服务。内部审计工作者可以接受协议签订的企业监事会的委托审计服务,这对于企业的全面发展有着重要的作用。

2.4促进审计职业化建设是提升审计工作质量和效率的重要途径

进行内部审计的职业化就一定要进行内部审计组织、优化内部成员、审计业务、审计程序、审计证据、审计评价意见这些方面的标准流程,并且严格的按照执行,这样的措施更加有利与内部审计人员的严格按照标准执行审计作业,实现审计作业的有效完成以及提高审计作业的质量并提高工作人员的效率。

3 促进内部审计职业化建设的措施

我们可以依据审计职业的特性进行构建科学合理的、明确责任统一的对于审计工作者的管理机制以及相应的职业保障体系,只有拥有安全可靠的保障体系才能确保审计人员在工作的过程中能够保持绝对的客观性以及公平性。我们一般认为,内部审计工作者的的职业保障机制应当包括对于工作者的职业身份保护、职业权利保障、薪资保障、教育保障这几方面,对于内部审计人员的工作来说,这些保障是其进行独立、公平的工作基本条件。只有审计人员得到了充分的保障,才能发挥出审计人员的对于公司经济的保障以及策划公司未来发展的重要作用。

总结:综合上述所讲,实现内部审计职业化是内部审计发展的必然趋势,只有加强内部审计职业化建设,才能够充分发挥内部审计的多项职能,使内部审计取得持久性发展。

4 内部审计职业化的理论基础

4.1 受托经济责任理论

委托经济责任理论认为,为监督委托方对受托业务资产是否得到认真管理,委托方聘请独立第三方对受托业务活动进行检查,发现问题,进而进行审计。纵观内部财务审计的技术发展及其历史,不难看出内部财务审计及其产生的最初原因,正是由于这种受托的经济责任。随着历史的发展,企业组织形式日益庞大、层次分明、复杂。如今,大型企业需要按照相关原则体现委托经济责任的经营目标,以确保稳定的收入。因此,各级管理人员都被赋予了相应的权限,使得所委托的实体经济风险责任关系具有一定层次性。同时,委托资产经济管理责任也逐渐从个人委托资产财务经济责任逐渐发展为企业委托资产管理经济责任。为了促使各不同职能部门的财务委托人和管理财务职责更加有效,内部财务审计在各部门的管理能力不断增强,内部财务审计逐渐从最初的财务保证人和委托人向财务管理责任机构转变。财务内部审计已经发展为了以委托进行管理和以责任作为证明的主营业务内部审计,至今已逐步发展形成为以委托管理责任为业务导向

的企业管理层内部财务审计。

4.2 风险管理理论

风险管理理念起源于美国。20 世纪初, 企业经营管理层逐渐开始意识到有效控制降低企业经营风险对支持企业的长远经济发展至关重要。在美国保险管理协会的理念推动下, 风险管理的基础研究在 1950 年代中期开始广为流行并迅速发展并已成为一门基于管理学的学科。随着社会经济和医学科技的快速进步发展, 风险管理逐渐在发达国家和发展中国家流行起来。企业经营风险管理控制是指以企业风险领域为管理中心, 以制定风险管理防控措施为工作重点, 通过将经营精力有效转移以达到高效的风险管理领域, 逐步实现降低经营成本、提高效率的一种科学管理控制方法。

5 内部审计职业化相关概念

5.1 内部审计职业化

职业化管理是指基于工作状态的管理制度化和工作规范化, 具体要求专业技术人员从事一些相关专业工作, 制定执行相关新的职业道德精神, 培养新的职业道德意识, 形成新的职业道德心态。

内部审计的职业化是指内部审计的组织结构、内部审计师的资格认定、内部审计程序的实施等一系列工作, 必须按照职业标准进行。在企业内部组建具有相关专业知识的团队从事具体的内部审计工作, 董事会设有专职高级管理人员, 负责内部审计工作计划和具体对策。

内部审计的专业化主要包括: 内部审计组织的独立性, 主要是指是否依赖审计对象, 在组织、经费、人员等方面的独立性; 内部审计人员职业化是指内部审计人员的主营业务。与审计专业相关的工作; 健全内部审计标准和法律法规, 内部审计师在整个审计过程中积极遵守相关规定, 统一高效地完成工作; 加强内部审计职业教育和后续培训。

5.2 内部审计职业化的基本特征

专业化是内部审计存在和发展的最终目标。与传统内部审计相比, 内部审计专业化主要具有以下特点:

第一, 独立。传统的内部审计是在总经理的领导下建立的。内部审计师在收集审计证据和开展审计工作过程中的独立性往往受到限制。领导和相关财务部门也会根据自己的需要歪曲内部审计报告的初衷。专业的内部审计赋予内部审计师很强的独立性。一方面, 内审部门不再设在经营者之下, 内审与公司管理者之间不再是领导和被领导的关系。内部审计师职位的提升和具体的薪酬职位, 均由董事会或审计委员会制定; 另一方面, 内部审计服务的委托和监督、内部审计程序的执行、内部审计结果的处理均由董事会完成, 内部审计部门不再与委托人存在限制关系。第二, 公平。传统的内部审计在独立性上存在缺陷, 其公正性往往得不到保障。内部审计的专业化将为内部审计人员提供更多的监督和公开培训。内部审计师必须通过相关的资格考试, 才能从事对应的工作。一般合格人员只能参与日常的内部审计工作。具有高级资格的专业人员可以发表内部审计意见和签署内部审计报告。这种方法有利于内部审计师的绩效评价, 区分不同层次的内审计师。独立内部审计模式的职责是确保内部审计师公平地发表内部审计意见。第三, 服务能力。传统的内部审计机构由管理部门设立, 对下属进行监督, 服务特色不明显。在实现内部审计专业化后, 内部审计机构应该从企业整体的角度考虑问题。内部审计应在为客户服务的同时为管理层服务, 实现为企业服务的最终目标。意识到内部监督审计管理部门不仅仅是完善企业内部监督管理体系的重要组成部分, 而且为促进企业的日常经营控制管理发展提供专业意见和政策建议。第四, 规范。传统的内部审计缺乏对相关法律法规的具体指导。内部审计专业化后, 要加强与

内部审计相关的立法工作, 不断完善内部审计制度和指引。加强内部审计师就业资格考试制度, 加大对专业内部审计群体的后续培训和教育, 提高专业技能。

5.3 内部审计职业化的标准

内部审计专业化是指企业内部具有相关专业知识的群体从事具体的内部审计工作, 董事会中有专职的高级管理人员负责内部审计的制定工作计划和具体对策。

内部审计职业化基本标准: 内部审计活动是内部审计人员获取财务资源的最重要途径。现阶段, 我国内部审计师的收入往往以月薪的形式获得, 根据内部审计师的水平与公司整体业绩挂钩, 与具体的内部审计师没有直接关系。

内部审计专业标准: 内部审计师具有相关专业知识, 只从事内部审计工作, 不负责其他相关工作。内部审计师了解公司的整体架构和公司的具体运作情况, 能够从整体的角度把握公司各部门的运作情况。内部审计师具有丰富的审计、财务和管理知识, 能够充分识别工作中的相关风险因素。

6 国家审计职业化的内涵、意义及必要条件

许多专家学者都表达了从业人员专业化的理念和条件。甄元泰认为, 专业是指人们准确、专业地完成社会任务或组织任务。专业精神的内涵应该包括四个方面: 适人、乐能、创业绩、适应市场。陈贤指出, 专业化实际上是市场条件下专业人才必备的基本素质, 是知识、技术、能力和专业精神的综合体现。丁秀玲认为职业化分为职业化状态和职业化过程两个方面。一是要有专业的职业行为和精神意识, 二是普通人如何转变为专业人才的过程。职业化的前提主要包括: 从业人员充足、从业人员教育培训场所、专业组织或专业协会、相应的法律保护、职业道德体系等。

国家审计作为一项特殊的行政工作, 在专业性上也有其鲜明的特点。

首先, 国家审计师本质上是政府公务员, 其专业要求与企业员工不同。国家审计师与被审计单位没有任何利益交流, 也需要承担更大的社会责任。国家审计的监督职能可以保障公众对国家公共资源使用情况和效果的知情权, 可以在一定程度上防止政府权力滥用, 促进政府机关依法行政, 为中国法治社会的建设做出贡献。这无疑要求国家审计机关具有客观独立的工作岗位、健全的管理制度和在国家层面的话语权。其次, 国家审计是高度专业化的职业。在当前背景下, 专业化的国家审计工作需要越来越先进的审计技术、计算机技术、测量分析技术的融合和应用。要求改进国家审计技术和方法, 提高国家审计人员的专业能力。最后, 国家审计专业化还体现在国家审计人员的政治素养、道德修养和人际交往水平上。优秀的国家审计师不仅应具备相应的专业能力, 还应具备严格的纪律和高尚的品格。

参考文献:

- [1] 孟宪宇, 孔文涛. 企业内部审计职业化水平评价研究——基于麦肯锡7S模型[J]. 财会通讯, 2020(3): 134-139.
- [2] 和鑫怡. 内部审计职业化建设研究——以通用电气公司为例[J]. 财讯, 2020(3): 172-173.
- [3] 金娇. 内部审计职业化发展的方向与路径研究[J]. 财会学习, 2020(17): 171-172.
- [4] 蒋和军, 朱成岩. 内部审计职业化建设研究[J]. 辽宁经济, 2020(11): 80-81.
- [5] 张桃梅. 大数据背景下内部审计职业化面临的问题及应对措施[J]. 商业会计, 2017(9): 61-62.
- [6] 邱国峰, 高梦迪. 内部审计职业化评价体系设计与测试[J]. 中国内部审计, 2017(8): 27-31.